



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 30 grudnia 2022 r.

FB-KF.431.27.2022.MS

Pan
Grzegorz Kosowski
Starosta Dzierżoniowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 października do 30 listopada 2022 r., działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) oraz imiennych upoważnień Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20.09.2022 r. nr: 41 (FB-KF.0030.41.2022.MS) i 40 (FB-KF.0030.40.2022.JM), zespół kontrolny z Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Mariola Słoma – inspektor wojewódzki (przewodnicząca zespołu kontrolnego),

Józef Malek – inspektor wojewódzki (członek zespołu kontrolnego),

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie, Rynek 27; 58-200 Dzierżoniów.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania środków udzielanych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespół do spraw orzekania o niepełnosprawności.”

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Starostą Dzierżoniowskim jest Pan **Grzegorz Kosowski** wybrany na to stanowisko w wyniku tajnego głosowania. Wybór Starosty Dzierżoniowskiego zatwierdzony został Uchwałą Rady Powiatu Dzierżoniowskiego Nr 1/3/18 z dnia 22 listopada 2018 r.

Uchwałą Nr XXXIX/265/05 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 25 października 2005 r. powołano Panią Iwonę Swendrak-Zajac na stanowisko Skarbnika Powiatu.

Zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, określone w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych realizowane są przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności (zwany dalej: PZON), działający przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie (zwanym dalej: PCPRiOZ) z siedzibą przy ul. Piastowskiej 1; 58-200 Dzierżoniów.

Działalnością PCPRiOZ w Dzierżoniowie kieruje Dyrektor na podstawie pełnomocnictw i upoważnień udzielonych przez Starostę i Zarząd. Dyrektorem PCPRiOZ w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest Pani **Elżbieta Jabrzyk**, zatrudniona oraz przyjęta na stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie Uchwałą nr 225/535/18 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 31 sierpnia 2018 r.

Zgodnie z §3 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie, obsługę administracyjną, kadrową, prawną oraz finansową prowadzi PCPRiOZ w Dzierżoniowie.

Do zadań PZON należy w szczególności:

- Orzekanie o stopniu niepełnosprawności osób powyżej 16 roku życia,
- Orzekanie o niepełnosprawności osób, które nie ukończyły 16 roku życia,
- Wydawanie orzeczeń o wskazaniach do ulg i uprawnień osób posiadających orzeczenie o inwalidztwie lub niezdolności do pracy,

- Wydawanie legitymacji dokumentującej niepełnosprawność,
- Wydawanie kart parkingowych.

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy PCPRiOZ w Dzierżoniowie, których zakresy obowiązków służbowych załączono do akt kontroli.

W wyniku niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków udzielanych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez powiatowe Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- 1) **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym** – ocena pozytywna.
- 2) **Wykorzystanie środków dotacji** – ocena pozytywna.
- 3) **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** – ocena pozytywna.
- 4) **Sporządzanie sprawozdań Rb-50** – ocena pozytywna.

1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym

Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.346.2021.KSz z dnia 7 października 2021 r. zawiadomił Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie, że w związku z decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr MF/FS9.4143.3.40.2021.MF.3436 (nr wewnętrzny – MF 125) z dnia 30 września 2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2021 r., zostały wprowadzone następujące zmiany:

dział	rozdział	§	zwiększenie
853	85321	2110	853 910,00 zł

Powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 38) przeznaczone zostały na funkcjonowanie powiatowych zespołów z terenu województwa dolnośląskiego, w tym na koszty wydawania legitymacji dla osób niepełnosprawnych do końca 2021 r.

Przedmiotowa dotacja na dzień 31.12.2021 r., po zmianie dokonanej w budżecie państwa na

rok 2021, wyniosła łącznie **857 525,00 zł**.

Zmiany w planie dochodów budżetu Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie na rok 2021 r. w zakresie środków objętych kontrolą zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	dział	rozdział	§	przed zmianą	zmiana	po zmianie
Uchwała Nr XXIV/183/20 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 15 grudnia 2020 r.	853	85321	2110	-	-	853 910,00
Uchwała Nr 181/393/21 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 29 października 2021 r.	853	85321	2110	853 910,00	+ 3 615,00	857 525,00

Zmiany w planie dochodów budżetu Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie na 2021 rok, w zakresie środków objętych kontrolą, wprowadzono w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową na podstawie Uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego.

Działania te były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- art. 257 pkt 1 powyższej ustawy, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli, strony od 1 do 86]

Działalność jednostki w obszarze **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym** oceniono pozytywnie.

2. Wykorzystanie środków dotacji

Na realizację zadania objętego kontrolą w 2021 roku przekazano z budżetu państwa środki (w dziale: 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*) w łącznej wysokości **857 525,00 zł**.

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zaplanowane przez Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie wydatki w zakresie działu 853, rozdziału 85321 wykonano w kwocie **854 658,71 zł**, co stanowi 99,66% otrzymanej dotacji z budżetu państwa. Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie	Różnica
dział	rozdział	paragraf			
855	85321	3020	300,00	300,00	0,00
		4010	281 795,00	281 794,29	0,71
		4040	20 269,00	20 268,65	0,35
		4110	62 832,00	62 825,69	6,31
		4120	5 339,00	5 330,65	8,35
		4170	148 040,00	148 035,81	4,19
		4210	38 200,00	37 898,55	301,45
		4260	19 000,00	17 080,61	1 919,39
		4270	1 200,00	1 194,75	5,25
		4280	0,00	0,00	0,00
		4300	259 493,00	259 024,53	468,47
		4360	1 100,00	979,56	120,44
		4400	1 111,00	1 110,48	0,52
		4410	340,00	339,16	0,84
		4430	8 642,00	8 638,57	3,43
		4440	9 044,00	9 043,20	0,80
		4700	170,00	168,30	1,70
		4710	650,00	625,91	24,09
		RAZEM			857 525,00

Na podstawie przedłożonych przez Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie wyciągów bankowych potwierdzono, że kwota dotacji otrzymanej z budżetu państwa na finansowanie działalności PZON w Dzierżoniowie wyniosła **857 525,00 zł**.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **2 866,29 zł** Starostwo Powiatowe zwróciło na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu

07.01.2022 r. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

Szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków wykonanych w okresie od dnia 01.10.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w łącznej wysokości **195 070,24 zł** w szczególności klasyfikacji budżetowej paragrafów zaprezentowanych w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

§	Nazwa	Wykonanie	Próba	%
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	281 794,29	72 224,13	25,63
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	62 825,69	14 965,77	23,82
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	148 035,81	43 900,00	29,65
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	37 898,55	32 388,34	85,46
4300	Zakup usług pozostałych	258 640,83	31 592,00	12,21
Ogółem		789 578,87	195 070,24	24,70

W zakresie paragrafu **4010 – „Wynagrodzenie osobowe pracowników”** próbą objęto wydatki w łącznej wysokości **72 224,13 zł**, stanowiące 25,63% ogółu wydatków poniesionych w 2021 r. w zakresie ww. paragrafu. Dotyczyły one wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 5 pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę (4 osoby – w pełnym wymiarze czasu pracy, 1 osoba – ½ wymiaru) oraz nagrody dla 4 pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Lista plac			Wynagrodzenie			
nr	data	m-c	brutto	potrącenia	Zaliczka PIT*	netto
E/PZON/2021/10	27.10.2021	Październik	18 323,00	5 130,56	1 010,00	13 192,44
E/PZON/2021/11	26.11.2021	Listopad	19 499,13	5 801,70	1 487,00	13 697,43
I3/ PZON/11/2021	19.11.2021	Listopad - nagrody	7 400,00	1 843,22	220,00	5 556,78
E/PZON/2021/12	23.12.2021	Grudzień	27 002,00	7 683,35	1 631,00	19 318,65
Razem			72 224,13	20 458,83	4 348,00	51 765,30

*PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych

Wyplacone wynagrodzenia związane byly z realizacja zadani PZON w Dzierzoniowie oraz obsluga administracyjno-biurowa dzialalnosci PZON w Dzierzoniowie. Szczegolowy zakres obowiazkow poszczegolnych pracownikow okreslony zostal w zakresach czynnosci i odpowiedzialnosci sluzbowej, ktore zostaly zalaczone do akt kontroli.

W zakresie paragrafu **4110** – „**Składki na ubezpieczenia społeczne**” kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości **14 965,77 zł**, stanowiące 23,82 % wszystkich wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną w zakresie ww. paragrafu w 2021 r. Na wydatki te składały się należne składki z tyt. zatrudnienia na umowę o pracę 5 pracowników PZON w Dzierzoniowie: składka emerytalna (E), składka rentowa (R) oraz składka wypadkowa (W).

Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Miesiąc	Nr listy płac	Data zapłaty składek	Nazwa składki	kwota	Razem
Październik 2021	E/PZON/2021/10	29.10.2021	E	1 788,33	3 155,23
			R	1 191,00	
			W	175,90	
Listopad 2021	E/PZON/2021/11	30.11.2021	E	1 866,53	3 293,22
			R	1 243,09	
			W	183,60	
Grudzień 2021	E/PZON/2021/12	31.12.2021	E	2 635,40	4 649,76
			R	1 755,14	
			W	259,22	
Grudzień 2021	I 13PZ/PCPOZ/01/2022	03.02.2022*	E	2 192,07	3 867,56
			R	1 459,86	
			W	215,63	
					14 965,77

*Składki na ubezpieczenia społeczne wypłacone 03.02.2022 r. dotyczące wynagrodzeń za 2021 r. – wynagrodzenie roczne.

W toku kontroli potwierdzono, że objęte kontrolą wydatki w paragrafach: 4010 i 4110 zostały dokonane w wysokościach wynikających z przedłożonych do kontroli list płac i dokumentów DRA.

W zakresie paragrafu **4170** „**Wynagrodzenia bezosobowe**” próbą kontroli objęto wynagrodzenia bezosobowe w łącznej kwocie **43 900,00 zł**, stanowiące 29,65 % ogółu poniesionych wydatków w 2021 r. w zakresie ww. paragrafu. Na wydatki te składały się wypłaty wynagrodzeń dla 9 lekarzy orzeczników nie prowadzących prywatnej praktyki

zawodowej, którzy zostali zatrudnieni przez Zleceniodawcę-Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie do wykonania zadań na podstawie umów zleceń. Zgodnie z zapisami przedłożonych do kontroli umów zleceń do zadań zleceniobiorców należały następujące czynności:

- orzekanie o niepełnosprawności oraz o stopniu niepełnosprawności w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności,
- sporządzanie dodatkowej oceny zgodnie z §33 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r.

Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

nr	Lista płac		Wynagrodzenie			
	data	m-c	brutto	potrącenia	Zaliczki na PIT	netto
U/KO/2021/10	27.10.2021	Październik	12 905,00	1 692,51	720,00	10 492,51
U/KO/2021/11	26.11.2021	Listopad	13 800,00	1 841,35	767,00	11 191,65
U/KO/2021/12	22.12.2021	Grudzień	17 195,00	2 361,75	954,00	13 879,25
Razem			43 900,00	5 895,59	2 441,00	35 563,41

W zakresie paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” próbą kontroli objęto wydatki w łącznej kwocie 32 388,34 zł, stanowiące 85,46 % ogółu poniesionych wydatków w 2021 r. w zakresie ww. paragrafu.

Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Nr faktury	Wystawca	Wartość brutto	data	przedmiot
FA/261/12/2021	IT BOX Dzierżoniów	9 000,00	09.12.2021	Komputer Pricemax
10168/21/M	Grupa „TONER” Dzierżoniów	1 985,34	23.12.2021	tonery
F/21/12/001028	Jet-print sp. z o.o. Warszawa	6 400,00	24.12.2021	tonery
Rachunek 2/12/2021	KRISMEB Dzierżoniów	11 600,00	28.12.2021	Meble biurowe
10328/21/M	Grupa „TONER” Dzierżoniów	3 403,00	30.12.2021	Mat. biurowe
		32 388,34		

Powyższe wydatki zostały zrealizowane na podstawie umów zawartych przez PCPRiOZ w Dzierżoniowie z niżej wymienionymi Wykonawcami:

- IT-BOX Waldemar Syskowski w Dzierżoniowie.

W dniu 06.12.2021 r. Dyrektor PCPRiOZ w Dzierżoniowie zatwierdził Protokół Postępowania o Udzielenie Zamówienia Publicznego na dostawę sprzętu komputerowego. Na podstawie złożonych dwóch ofert wybrano jako najkorzystniejszą ofertę ww. kontrahenta.

- Centrum Papiernicze GRUPA TONER Przemysław Powązka w Dzierżoniowie

W dniu 25.01.2021 r. została zawarta umowa z ww. kontrahentem na dostawę artykułów biurowych. Zamówienie miało charakter ciągły – artykuły biurowe były zamawiane partiami za pośrednictwem poczty elektronicznej a ich dostawę realizowano w ciągu 7 dni od dnia złożenia zamówienia.

- „Jet-Printer” Sp. z o.o. Sp.k. w Warszawie

W dniu 17.06.2021 r. została zawarta umowa z ww. kontrahentem na dostawę partiami artykułów eksploatacyjnych: tonerów do drukarek. Artykuły zamawiane były za pośrednictwem poczty elektronicznej a ich dostawę realizowana w ciągu 7 dni od dnia złożenia zamówienia.

- KRISMEB Krzysztof Kaźmierczak w Dzierżoniowie

W dniu 20.12.2021 r. została zawarta umowa z ww. kontrahentem na wykonanie mebli wraz z ich transportem i montażem. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 28.12.2022 r.

W paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” ewidencjonowano przede wszystkim wydatki za usługi medyczne związane z orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności świadczone na podstawie umów zleceń zawieranych z lekarzami - orzecznikami. Zgodnie z umowami do zadań Zleceniobiorcy – członka zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności prowadzącego indywidualną praktykę lekarską należało:

- orzekanie o niepełnosprawności oraz o stopniu niepełnosprawności w Powiatowym Zespole do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r.
- wstępna weryfikacja złożonej dokumentacji wraz z wnioskiem o wydanie orzeczenia w zakresie kompletności oraz konieczności jej uzupełnienia o badania potwierdzające

- rozpoznaną chorobę zasadniczą oraz określenie specjalności przewodniczącego składu orzekającego odpowiedniej do rozpoznanych schorzeń osoby zainteresowanej lub dziecka,
- sporządzanie dodatkowej oceny zgodnie z § 33 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r.

W § 2 przedmiotowych umów określone zostały stawki wynagrodzenia i warunki płatności.

Podstawę do wypłaty wynagrodzeń stanowiły faktury VAT z załączonymi informacjami o liczbie godzin wykonania zlecenia w danym miesiącu. Naliczone wynagrodzenia stanowiły iloczyn czynności wykonanych w danym miesiącu oraz stawek określonych w zawartych umowach zleceń. Wypłata wynagrodzenia następowała na rachunek bankowy zleceniobiorcy.

Próbą kontroli objęto wybrane faktury VAT o łącznej wartości **31 592,00 zł**, stanowiące 12,21% ogółu wydatków w zakresie paragrafu 4300 poniesionych w 2021 r. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Lp.	Data faktury	Nr faktury	Okres wykonania usługi	Wartość brutto	Opis	Zapłata za fakturę
1	14.10.2021	09/10/2021	16.08-16.09.2021	3 116,00	Orzeczenie o niepełnosprawności, ocena specjalistyczna do orzeczenia, weryfikacja wniosku	15.10.2021 r.
2	25.10.2021	260/21	17.09-15.10.2021	4 170,00	jw.	27.10.2021
3.	26.10.2021	16/10/2021	17.09-15.10.2021	3 902,00	jw.	27.10.2021
4	28.10.2021	44/2021	01.10-28.20.2021	2 708,00	jw.	29.10.2021
5	25.11.2021	50/2021	02.11.24.11.2021	2 338,00	jw.	26.11.2021
6	24.11.2021	290/21	18.10-16.11.2021	5 344,00	jw.	26.11.2021
7	26.11.2021	16/11/2021	18.10-16.11.2021	4 068,00	jw.	30.11.2021
8	20.12.2021	316/21	17.11-17.12.2021	5 048,00	jw.	22.12.2021
9	21.12.2021	14/12/2021	17.11-17.12.2021	4 014,00	jw.	22.12.2021
				31 592,00		

Na podstawie dokumentów finansowo - księgowych objętych szczegółowym badaniem potwierdzono, że środki objęte kontrolą w łącznej wysokości **195 070,24 zł** wydatkowane zostały zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli, strony od 87 do 190]

Działania jednostki w obszarze **Wykorzystanie środków dotacji** oceniono pozytywnie.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono Zasady (Politykę) Rachunkowości Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie wprowadzoną Zarządzeniem nr 3/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej PCPRiOZ w Dzierżoniowie nw. kont w zakresie objętym kontrolą:

- 980 „Plan Finansowy Wydatków budżetowych”
- 130 W „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie wydatków
- konta zespołu „4” w zakresie poniesionych wydatków (*konto 404 – „Wynagrodzenia”; konto 405- „Ubezpieczenia społeczne”, konto 402- „Usługi obce”, konto 410- „Inne świadczenia finansowe”*).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy przedłożone do kontroli dokumenty zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zapisy w przedłożonej ewidencji księgowej zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe w obszarze poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących sprawozdań finansowych.

[Dowód: akta kontroli, strony od 191 do 278]

Działania jednostki w obszarze **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

4. Sporządzanie sprawozdań Rb-50

Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych objętych niniejszą kontrolą zbadano w oparciu o przedłożone przez Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (jednostkowe i zbiorcze) za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że przedłożone sprawozdania budżetowe Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą spełniały wymogi określone w § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych jednostek.

Jednocześnie, zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie sporządziło sprawozdania zbiorcze Rb-50 w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez PCPRiOZ w Dzierżoniowie.

Potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36 do ww. rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Zbiorcze sprawozdania Rb-50 za okres od początku roku do końca IV kwartału 2021 r. o dotacjach/wydatkach sporządzono z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji.

[Dowód: akta kontroli, strony od 279 do 369]

Działania jednostki w obszarze **Sporządzanie sprawozdań Rb-50** w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

